

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ "ДЪРЖАВНИ РАЗХОДИ"

ДР № 1/28.01.2014 г.

ДО
ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4
ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ
ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ,
ПОЛУЧАТЕЛИ НА СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ
БЮДЖЕТ ЗА 2014 Г.
НЕФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПОЛУЧАТЕЛИ НА
СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА 2014 Г.

УКАЗАНИЯ

**ОТНОСНО: ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ И
НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА 2014 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ОБЩА ЧАСТ	3
II. МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА БЮДЖЕТА	4
III. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ, СВЪРЗАНА С ТЕКУЩОТО ОТЧИТАНЕ И ОЧАКВАНОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА ЗА 2014 г.	7
IV. ОЦЕНКА НА ДЕФИЦИТА И ДЪЛГА НА СЕКТОР ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ	9
V. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ	10
VI. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ДОГОВОРИ ЗА ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ НАД ЕДНА ГОДИНА	14
VII. ДЪРЖАВНОГАРАНТИРАНИ ЗАЕМИ	14
VIII. ИЗВЪРШВАНЕ НА ПРОМЕНИ ПО ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ	15
IX. АКТУАЛИЗИРАНО МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА БЮДЖЕТА	19
X. ПРОСРОЧИЯ И ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ МЕСЕЧНИТЕ И ТРИМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ	20
XI. ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И ОТЧЕТНОСТ НА БЮДЖЕТИТЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ, КОИТО ПРИЛАГАТ ПРОГРАМЕН ФОРМАТ НА БЮДЖЕТ ПРЕЗ 2014 г.	22
XII. ДРУГИ ВЪПРОСИ	23
XIII. ПРИЛОЖЕНИЯ	25

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания се издават на основание чл. 101, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

1. Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ЗДБРБ за 2014 г.) са утвърдени по видове показатели бюджетите на държавните органи, министерствата и ведомствата за 2014 г., в т.ч. и максималните размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г. и на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2014 г.

2. С чл. 1 от Постановление № 3 на Министерския съвет от 2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ПМС № 3/2014 г.), Министерският съвет утвърди показателите по отделните бюджетни програми по бюджетите на бюджетните организации, част от държавния бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет в рамките на утвърдените им със ЗДБРБ за 2014 г. разходи по области на политики и бюджетни програми, като показателите по бюджетните програми по бюджета на Вашето министерство/ведомство за 2014 г. са посочени в приложение № 1 на постановлението.

3. С чл. 5 на ПМС № 3 /2014 г. Министерският съвет утвърди разходите за персонал (заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски на лицата по трудови, извънтрудови и служебни правоотношения) на първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) по държавния бюджет за 2014 г., като годишният размер на тези разходи за Вашето министерство/ведомство за 2014 г. е посочена в приложение № 5 на постановлението.

4. Бюджетните организации, чиито бюджети са част от държавния бюджет, публикуват на интернет страницата си утвърдените им бюджети по видове показатели, програми, както и програмните формати на бюджетите си за 2014 г., при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация, **в 10-дневен срок от обнародването на ПМС № 3/2014 г. в "Държавен вестник"**.

5. В съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за осъществяване на финансово управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Ръководителите на всяко ниво в организациите, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗФУКПС, отговарят и се отчитат пред горестоящия ръководител за своята дейност по отношение на финансово управление и контрол в структурите и звената, които ръководят.

6. Обръщаме внимание, че съгласно чл. 11, ал.13 от ЗПФ, ПРБ упражняват контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджетите на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен, при спазване на определените с чл. 20 от същия

закон принципи за всеобхватност, отчетност и отговорност, адекватност, икономичност, ефикасност, ефективност, прозрачност, устойчивост и законосъобразност.

Освен това, съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗПФ, ръководителите на бюджетните организации са отговорни за изграждането, функциониране и отчитането на системи за финансово управление и контрол, в съответствие с действащото законодателство.

7. Специално акцентираме върху разпоредбата на чл. 102 от ЗПФ, а именно, че ПРБ не могат да извършват разходи и да поемат задължения за разходи за текущата година, надхвърлящи общия размер на утвърдените разходи и задължения за разходи по бюджетите им. Наложениите санкции и неустойки, както и неправомерно усвоеното безвъзмездно финансиране са за сметка на утвърдения бюджет на ПРБ, доколкото със закон не е определено друго.

8. Изискваните с тези указания документи се представят в Министерството на финансите (МФ) в определените срокове.

Подписаните с електронен подпис материали не се представят на хартиен носител, а само в електронен вид.

Всички обяснителни записки, изисквани с тези указания, се представят в електронен вид. За целта ПРБ определят длъжностно лице (лица), които изпращат необходимата информация.

II. МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

1. В съответствие с разпоредбата на чл. 108, ал. 1 от Закона за публичните финанси първостепенните разпоредители с бюджет в едномесечен срок от обнародването на ПМС № 3/2014 г. следва да представят в електронен вид месечно разпределение на утвърдените им годишни размери на приходите, разходите, бюджетните взаимоотношения (трансферите), бюджетното салдо и финансирането в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г. по функции, групи и параграфи, съгласно приложения макет (приложение № 1). Натуралните показатели се посочват както общо за годината, така и по месеци и тримесечия.

2. Разпределението на бюджетните разходи по месеци следва да бъде съобразено със специфичните особености на дейността на съответното министерство и ведомство.

3. Висшият съдебен съвет и Народното събрание следва да представят месечно разпределение на утвърдените съответно с чл. 2 и чл. 3 от ЗДБРБ за 2014 г. годишни размери на приходите, разходите и бюджетни взаимоотношения (трансфери) с централния бюджет по формата на приложение № 1.

4. Българското национално радио (БНР), Българската национална телевизия (БНТ) и Българската телеграфна агенция (БТА) следва да представят месечно разпределение на приетите бюджети от управителните им органи, в което се включва и месечното разпределение

на определените им бюджетни взаимоотношения с централния бюджет с чл. 48, т. 1, 2 и 3 от ЗДБРБ за 2014 г.

5. Националният осигурителен институт представя месечно разпределение на консолидирания бюджет на държавното обществено осигуряване, на Учителския пенсионен фонд и на фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите” за 2014 г. по формата на приложение № 1, съгласувано с Националната агенция за приходите по отношение на приходната част.

6. Националната здравноосигурителна каса представя месечно разпределение на утвърдения си бюджет за 2014 г. по формата на приложение № 1, съгласувано с Националната агенция за приходите по отношение на приходната част.

7. В съответствие с разпоредбите на чл. 108, ал. 2 на ЗПФ Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната в едномесечен срок от обнародването на ПМС № 3/2014 г. следва да представят консолидирано месечно разпределение на бюджетите на държавните висши училища, приети от академичните им съвети и на бюджета на Българската академия на науките, приет от Общото събрание по формата на приложение № 1.

8. Юридическите лица с нестопанска цел по приложение № 4 към чл. 49 от ЗДБРБ за 2014 г. разпределят по месеци определената им субсидия от централния бюджет.

9. Министерството на околната среда и водите представя месечното разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г. на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС)

10. Министерството на финансите представя месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г. на сметката по чл. 142в от Закона за опазване на околната среда, която е с режим на сметка за средства от Европейския съюз.

11. Министерството на регионалното развитие представя месечното разпределение на разходите и трансферите за 2014 г. на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти” (НК „СИП“).

12. Държавен фонд „Земеделие” представя месечното разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г. в едномесечен срок от утвърждаването от Министерския съвет на сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие”.

13. В изпълнение на чл. 55 от ЗДБРБ за 2014 г. ПРБ в колона № 19 на приложение № 1 посочват 5 % от общо разходите си, с изключение на средствата, които са посочени в чл. 55, ал. 2. БНР, БНТ и БТА в колона № 19 на същото приложение посочват 5% от субсидиите си от централния бюджет за 2014 г.

14. Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” следва да

представи към първоначалното месечно разпределение на бюджета си за 2014 г. подробна обяснителна записка и финансовите разчети за попълване на държавния резерв, военновременните запаси и задължителните запаси от нефт и нефтопродукти по номенклатури, количества и времеви график за тяхното попълване.

15. Първостепенните разпоредители с бюджет, които имат по план/уточнен план предоставени трансфери на други ПРБ или на техни структурни звена, следва своевременно да информират получателите на трансферите за месечното разпределение на предоставения трансфер.

16. Първостепенните разпоредители с бюджет не могат да завишават ежемесечните си заявки за плащания над посочените в месечното разпределение разходи/трансфери по приложение № 1. При възникване на необходимост от завишаване на месечните лимити за плащания се прилагат указания ДР № 2/2014 г.

17. В сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета, ПРБ и ПУДООС допълнително представят в МФ разшифровка на приходен параграф 25-00 „Държавни такси”, съгласно приложения макет (приложение № 3). Министерството на регионалното развитие в самостоятелен ред посочва разчета на приходите от винетни такси.

18. В сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя в МФ разшифровка на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия”, съгласно приложение № 1а. Общите разходи (в лева) следва да съответстват на годишните разходи по параграф 43-00, посочени в приложение № 1, колона № 18.

19. В сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета ДФ „Земеделие” представя в МФ разшифровка на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия”. Общите разходи (в лева) следва да съответстват на годишните разходи по параграф 43-00, посочени в приложение № 1, колона № 18.

20. В сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета, ПРБ допълнително представят и разшифровка на разходен параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности”, съгласно приложения макет (Приложение № 4). Общите разходи (в лева) следва да съответстват на годишните разходи по параграф 46-00, посочени в приложение № 1, колона № 18.

21. В сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета, ПРБ допълнително представят в МФ и утвърдена от първостепенния разпоредител с бюджет разшифровка на капиталовите разходи и трансфери, които ще бъдат извършени през 2014 г., съгласно Приложение № 9 за 2014 г. и списък на обектите за задължително изплащане на обезщетения за отчуждени земеделски и горски имоти, частна и общинска собственост,

включени в строителните програми през 2014 г. по реда на Закона за държавната собственост. Общо средствата за капиталови разходи и трансфери в колона бюджет на ПРБ от приложение № 9 следва да съответстват на годишните капиталови разходи и съответно капиталови трансфери, посочени в приложение № 1, колона № 18. Към материалите следва да се представи и обяснителна записка за общата инвестиционна политика на министерството/ведомството за 2014 г.

22. Българското национално радио и Българската национална телевизия в изпълнение на чл. 70, ал. 4, т. 2 от Закона за радиото и телевизията (ЗРТ) представят за утвърждаване в МФ разчет на средствата за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи до размера на сумата, посочена в чл. 48 от ЗДБРБ за 2014 г. по приложение № 96. В случай че средства за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ се залагат в колона № 19 на приложение № 1, списъкът се представя в два раздела, като във втория раздел се посочват сумите, попадащи в ограничението на чл. 55 от ЗДБРБ за 2014 г. В списъка се включват за утвърждаване разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи, в т.ч. разходи за придобиване на програмни продукти. При представяне на информация за капиталовите разходи БНР и БНТ спазват и изискванията на т. 5 от този раздел.

23. Документите от този раздел от т. 1 до т. 22 се представят в Министерството на финансите, дирекция „Държавни разходи“

24. Утвърдените от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията разпределения на капиталовите разходи по чл. 17, ал. 1 от ПМС № 3/2014 г. за Национална компания „Железопътна инфраструктура“, „Български държавни железници – Пътнически превози“ ЕООД и Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ се представят в МФ – Дирекция „Финанси на реалния сектор“ на технически и хартиен носител, съгласно Приложение № 9а.

III. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ, СВЪРЗАНА С ТЕКУЩОТО ОТЧИТАНЕ И ОЧАКВАНОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА ЗА 2014 г.

1. В сроковете за представяне на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, **Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Държавната агенция „Технически операции“, Държавната агенция „Национална сигурност“, Националната служба за охрана и Националната разузнавателна служба** представят по установения ред в дирекция „Държавни разходи“ разшифровка на натуралните показатели по функции и по дейности: щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения, уредени със Закона за държавния служител (ЗДС), Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ), Закона за Министерството на

вътрешните работи (ЗМВР) и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност“ (ЗДАНС); средногодишни щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения, уредени със ЗДС, ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС; средна месечна брутна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения, уредени със ЗДС, ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС.

2. В сроковете и по реда за представяне на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета ПРБ представят отчет на капиталовите разходи и трансфери по формата на приложение № 9, като колоната годишна задача се заменя с отчет към съответния период. Българското национално радио и Българската национална телевизия представят и отчет на субсидията за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи по чл. 70, ал. 4, т. 2 от Закона за радиото и телевизията по формата на Приложение № 9в.

3. С тримесечните финансови отчети Национална компания „Железопътна инфраструктура“, „Български държавни железници – Пътнически превози“ ЕООД и Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ представят в МФ – Дирекция „Финанси на реалния сектор“ на технически и хартиен носител информация за фактически изпълнените и разплатени капиталови разходи по чл. 17, ал. 4 от ПМС № 3/2014. г, съгласно приложение № 9а.

4. В сроковете и по реда за представяне от ПРБ на ежемесечните и тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и ДФ „Земеделие“ (както за бюджета си, така и за сметката за средствата от Европейския съюз) представят разшифровка на отчетените разходи по параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“.

5. В сроковете и по реда за представяне на ежемесечните и тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета Държавен фонд „Земеделие“ представят отчет на утвърдената от Министерски съвет сметка за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“, по показателите на план – сметката по приложение № 10 и за получените средства от европейските земеделски фондове и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по приложение № 11 в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“.

6. До 20-то число на всеки месец след изтичане на първото тримесечие на 2014 г. ПРБ по държавния бюджет представят в МФ в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“ очаквано изпълнение на бюджета си по месеци до края на годината за 2014 г. по формата на приложение № 1. За месеците, които са изтекли се попълва отчетна информация. Очакваното изпълнение следва да бъде разработено на база на реалистични оценки за очакваните приходи и разходи до края на годината, като ежемесечно да

бъде актуализирано. Очакваното изпълнение следва да се придружава с кратка обяснителна записка.

7. До 20-то число на всеки месец след изтичане на първото тримесечие на 2014 г. ДФ „Земеделие“ представя в електронен вид (ел. поща) в МФ, дирекция „Държавни разходи“ на отговарящия за ПРБ служител актуализирана прогноза за очакваното изпълнение по месеци по показателите по приложение № 10 и приложение № 11, като за месеците, които са изтекли се попълва отчетна информация и прогнозни данни по месеци до края на годината, придружено с разшифровка на параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ по месеци. Двете справки следва да бъдат обвързани, като данните, които са общи следва да си кореспондират в двата макета.

В актуализираната прогноза се вземат предвид заявките на ДФ „Земеделие“ към Европейската комисия за възстановяване на средства от съответните фондове, както и прогнозни данни за размера и направлението на разходите, финансирани от европейските земеделски фондове (Програма за развитие на селските райони, Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“, директни плащания, пазарни мерки и др.).

8. С оглед необходимостта от навременна ежемесечна оценка на изпълнението на бюджета, на последно число от текущия месец ДФ „Земеделие“ предоставя информация за извършените през месеца плащания по подпараграфи 93-21, 93-23, 93-25 и възстановените средства от Европейския съюз по подпараграфи 93-22, 93-24, 93-26, както и за възстановените суми и извършени плащания за възмездно финансиране (подпараграфи 71-01, 71-02, 72-01, 72-02). Информацията се изпраща по електронната поща на e-mail адреси: e.karachorova@minfin.bg, s.nenov@minfin.bg и p.kirov@minfin.bg.

9. До 20-то число на всеки месец след изтичане на първото тримесечие на 2014 г. МФ представя в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“ очаквано изпълнение и на сметката по чл. 142в от Закона за опазване на околната среда за 2014 г., която е с режим на сметка за средства от Европейския съюз.

IV. ОЦЕНКА НА ДЕФИЦИТА И ДЪЛГА НА СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ“

1. В срок до 14 февруари 2014 г. , Министерството на транспорта информационните технологии и съобщенията представя в МФ, дирекция „Финанси на реалния сектор“ прогнозни Счетоводен баланс, Отчет за паричните потоци по прекия метод, Отчет за приходите и разходите, Справка за вземанията и задълженията и Справка за дълготрайните активи към 31.12.2014 г. на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, Български държавни железници – Пътнически превози“

ЕООД и ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ за целите на изготвяне на оценка на дефицита и дълга на сектор „Държавно управление“ за 2014 г. При операции водещи до промяна в оценките, същите се актуализират на тримесечна база.

2. Министерството на икономиката и енергетиката представя в МФ, дирекция „Финанси на реалния сектор“ информацията и в срока по т. 1 на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД.

3. Министерството на регионалното развитие представя в МФ, дирекция „Финанси на реалния сектор“ информацията и в срока по т.1 на „Фонд за органите на местно самоуправление – ФЛАГ“ ЕАД.

4. Министерството на здравеопазването в срок до 14 февруари 2014 г. представя в МФ, дирекция „Финанси на реалния сектор“ обобщена прогнозна информация на база оценки за държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения), включени в институционален сектор „Държавно управление“, която се изготвя въз основа на предоставената му от тях информация по т. 1.

5. Ресорните министерства представят в МФ, дирекция „Финанси на реалния сектор“ информацията по т.1 и за други юридически лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“ за 2014 г.

V. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ

1. В съответствие с чл. 76 от ЗДБРБ за 2014 г. приходите, разходите, трансферите и елементите на финансирането, свързани с усвояване на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) и ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество са планирани по централния бюджет.

2. В рамките на утвърдения общ лимит на разход и усвоявания по чл. 18 от ПМС № 3/2014 г. ПРБ изпълняват финансираните с ДИЗ проекти по досегашния ред при спазване на заемните споразумения.

3. В сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета ПРБ, които административат по бюджета си ДИЗ или ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество изготвят и оценка за очакваното изпълнение по месеци на отделните проекти, финансиран чрез ДИЗ, съгласно приложение № 5 „Очаквано изпълнение на ДИЗ за 2014 г. по месеци“. приложение № 5 се представя в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“. Информацията в приложение № 5 се актуализира ежемесечно на база отчетни данни към предходния период и оценка за очакваното изпълнение по месеци до края на годината.

4. Първостепенните разпоредители с бюджет включват в касовата отчетност ДИЗ с

краен бенефициент търговско дружество и в случай, че паричните потоци не преминават през бюджетните им банкови сметки.

5. В сроковете и по реда за представяне на ежемесечните и тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета ПРБ представят и отчет за ДИЗ, съгласно приложение № 6 „Ежемесечен/тримесечен отчет за държавните инвестиционни заеми за 2014 г.". Отчетите за ДИЗ се представят придружени с:

5.1. обяснителна записка, в която изрично се посочват причините за незадоволителното усвояване на средствата по проекта (при условие, че това е налице);

5.2. оценка на очакваното изпълнение по т. 3;

6. Първостепенните разпоредители с бюджет, които изпълняват проекти, финансирани с ДИЗ извършват съответните промени по бюджетите си, в т.ч. и на показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 от ЗПФ, както и по политики и програми и на ниво показатели, съгласно приложение № 7 на ПМС № 3/2014 г. на база на:

6.1. Отчетените приходи, разходи и операции в частта на финансирането за съответния период в рамките на утвърдените им с чл. 18, ал. 1 от ПМС № 3/2014 г. общи лимити на разходи и усвоявания, като уведомяват писмено министъра на финансите в тридневен срок от извършване на промяната по бюджета им за 2014 г.

6.2. Препоръчва се промените да се извършват регулярно след изготвяне на ежемесечните отчети за ДИЗ за 2014 г., а за м. декември 2014 г. не по-късно от тридневен срок от извършване на разходите, като писмено се уведомява министъра на финансите не по-късно от 30 декември 2014 г.

7. През месец декември 2014 г. плащанията за изпълнение на проекти, финансирани с ДИЗ или държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество се извършват по определения ред с ДР № 2 от 2014 г.

8. Първостепенните разпоредители с бюджет, отговарящи за изпълнението на проекти, финансирани с държавни инвестиционни заеми или в чийто ресор са държавните предприятия и търговските дружества - получатели на държавногарантирани заеми, до 15-о число на месеца, следващ всяко тримесечие, представят в Министерството на финансите тримесечен отчет за степента на реализация на проектите, включени в Приложение № 12. По отношение на проектите, финансирани с държавни инвестиционни заеми от Международната банка за възстановяване и развитие, отчетите се подават в рамките на осъществяваните съвместно с кредитора съвместни редовни прегледи на изпълнението. Отчетите се представят в дирекция „Международни финансови институции и сътрудничество" на Министерство на финансите.

9. Първостепенните разпоредители с бюджет при получаването на нов държавен инвестиционен заем откриват сметка за усвояване на средствата в Българска народна банка.

10. Първостепенните разпоредители с бюджет – получатели на държавни инвестиционни заеми (ДИЗ), в срок 5 работни дни след датата на извършено усвояване на заемни средства, писмено уведомяват МФ и предоставят копия на съответните банкови документи.

11. Първостепенните разпоредители с бюджет - получатели на ДИЗ, представят в МФ копия на уведомленията за предстоящи плащания от банките кредитори в срок 3 работни дни след получаването им.

12. В случаите на несъответствия или непълна информация във връзка с предстоящото плащане получателите на ДИЗ предприемат незабавни действия за уточняване с кредитора.

13. Първостепенните разпоредител с бюджет - получатели на ДИЗ, в срок 10 работни дни преди датата на предстоящото плащане предоставят в МФ писмо за потвърждаване на дължимата сума и дата на плащане, съгласно получените от кредиторите уведомления или заемните споразумения.

14. Министерството на финансите в срок 3 работни дни след получаване на писмото по т. 13 на този раздел, писмено потвърждава дължимата сума и дата на плащане.

15. Първостепенните разпоредители с бюджет - получатели на ДИЗ, извършват плащането към кредитора и предоставят в Министерството на финансите копие от нареждането не по-късно от деня преди датата на плащане.

16. Не се допуска плащането да се извършва на дата, различна от посочената в уведомлението на кредитора/заемното споразумение. В случаите на неработни дни се спазват клаузите на заемното споразумение/общите условия на банката-кредитор или се изискват допълнителни инструкции от кредитора.

17. Първостепенните разпоредители с бюджет - получатели на ДИЗ, в срок до 5 работни дни след датата на извършеното плащане писмено уведомяват МФ за операциите по превода и предоставят копие на съответните банкови документи.

18. Първостепенните разпоредители с бюджет - получатели на ДИЗ, до 5-о число на всеки месец подават информация като представят в МФ Приложение № 6А – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ по месеци за текущата 2014 г.” и Приложение № 6Б – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ” по тримесечия за следващите години до приключването на споразумението.

Приложенията се попълват за всеки отделен ДИЗ.

19. Крайните бенефициенти - получатели на ДИЗ, в срок 5 работни дни след датата на

извършени усвоявания на средства, писмено уведомяват МФ и предоставят копие от съответните банкови документи.

20. Крайните бенефициенти - получатели на ДИЗ, представят в МФ копия на уведомления за предстоящи плащания от банките кредитори в срок 3 работни дни след получаването им.

21. В случаите на несъответствия или непълна информация във връзка с предстоящото плащане крайните бенефициенти - получатели на ДИЗ предприемат незабавни действия за уточняване с кредитора по т. 23.

22. Крайните бенефициенти – получатели на ДИЗ, в срок 10 работни дни преди датата на предстоящо плащане представят в МФ писмо за потвърждаване на дължимата сума и датата на плащане, съгласно получените от кредиторите уведомления или заемните споразумения.

23. Министерството на финансите в срок 3 работни дни след получаване на писмото по т. 22 писмено потвърждава дължимата сума и дата на плащане.

24. Крайните бенефициенти получатели на ДИЗ извършват плащането към кредитора и предоставят в МФ копие от нареждането не по-късно от деня преди датата на плащане.

25. Крайните бенефициенти - получатели на ДИЗ се задължават да извършат плащането с дата, посочена в уведомлението на кредитора/заемното споразумение. В случаите на неработни дни се спазват клаузите на заемното споразумение/общите условия на банката-кредитор или се изискват допълнителни инструкции от кредитора.

26. Крайните бенефициенти - получатели на ДИЗ в срок до 5 работни дни след датата на извършеното плащане писмено уведомяват МФ и предоставят копие на съответните банкови документи.

27. До 5-то число на всеки месец крайните - крайните бенефициенти - получатели на ДИЗ представят в МФ Приложение № 6А – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ по месеци за 2014 г.” и Приложение № 6Б – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ” за следващите години до приключване на проекта.

Приложенията се попълват за всеки отделен ДИЗ.

28. Приложения 6А и 6Б се представят на хартиен и електронен носител.

Документите от раздел V по т. 3, 5 и 6 се изпращат до Министерството на финансите, дирекция „Държавни разходи“, а от т. 9 до т. 27 се изпращат до Министерство на финансите, дирекция „Държавен дълг и финансови пазари”.

VI. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ДОГОВОРИ ЗА ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ НАД ЕДНА ГОДИНА

1. Обръщаме внимание, че разпоредителите с бюджет по държавния бюджет не могат да поемат нов държавен дълг чрез финансов лизинг и останалите форми на дълг, съгласно разпоредбата на чл.67, ал. 2 от ЗДБРБ за 2014 г.

2.. За целите на касовото изпълнение на бюджета, отчетността и статистиката бюджетните организации, подписали договори в предходни години за финансов лизинг и останалите форми на дълг, съгласно чл. 76, ал. 1 от ПМС № 3/2014 г писмено уведомяват до края на месец януари 2014 г. МФ като предоставят копия от договора или описание на финансовите условия по него съгласно Приложение № 7 (Pril-Leasing_contracts_DDFP), придружен с погасителен (амортизационен) план.

3. Бюджетните организации, обслужващи задължения по т. 2, до 5-о число на всеки месец предоставят в Министерството на финансите отчетни данни за размера на извършените плащания и остатъка на задълженията по съответните договори до изтичане на поетите с тях ангажименти.

4. Документите по т. 2 и т. 3 се изпращат до Министерство на финансите, дирекция „Държавен дълг и финансови пазари”.

VII. ДЪРЖАВНОГАРАНТИРАНИ ЗАЕМИ

1. Първостепенните разпоредители с бюджет, в чийто ресор са държавните предприятия и търговските дружества - получатели на държавногарантирани заеми, до 15-о число на месеца, следващ всяко тримесечие, представят в Министерството на финансите по реда на чл. 21, ал. 2 от Закона за държавния дълг тримесечен отчет за степента на реализация на проектите.

2. Получателите на държавногарантирани заеми в срок 5 работни дни след датата на усвояване на средства от заема писмено уведомяват Министерството на финансите и представят копия на съответните банкови документи.

3. Получателите на държавногарантирани заеми представят в Министерството на финансите копия на уведомленията за предстоящи плащания от банките кредитори в срок 3 работни дни след получаването им.

4. В случаите на несъответствия или непълна информация във връзка с предстоящото плащане получателите на държавногарантирани заеми предприемат незабавни действия за уточняване с кредитора и представят коригираните данни в Министерството на финансите.

5. Получателите на държавногарантирани заеми представят в Министерството на финансите писмено потвърждение на ангажимента за извършване на предстоящо плащане в

срок 10 работни дни преди датата на плащане.

6. Получателите на държавногарантирани заеми извършват плащането към кредитора и представят в Министерството на финансите копие от нареждането не по-късно от деня преди датата на плащане.

7. Получателите на държавногарантирани заеми в срок 5 работни дни след датата на извършеното плащане писмено уведомяват Министерството на финансите и представят копия на съответните банкови документи.

8. Получателите на държавногарантирани заеми, в т.ч. на държавногарантираните заеми по чл. 72, т. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г., до 5-о число на всеки месец подават информация за очакваните усвоявания на заемни средства по месеци за текущата 2014 г. и по тримесечия - за останалите години до приключване на споразумението.

Документите от т. 2 до т. 8 се изпращат до Министерство на финансите, дирекция „Държавен дълг и финансови пазари“, а по т. 1 – дирекция „Международни финансови институции и сътрудничество“.

VIII. ИЗВЪРШВАНЕ НА ПРОМЕНИ ПО ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ

1. Промените по реда на чл. 109 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се извършват въз основа на акт на Министерския съвет.

2. Съгласно разпоредбите на чл. 78 от ЗДБРБ за 2014 г. вътрешнокомпенсирани промени на утвърдените със закона разходи по области на политики и бюджетни програми за 2014 г. се одобряват по реда на чл. 109, ал. 1 от ЗПФ, включително и в случаите, когато е утвърдено разпределение на разходите за 2014 г. само по една област на политика по бюджетите на бюджетните организации, прилагащи програмен формат на бюджет.

3. Първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) по държавния бюджет в тридневен срок от извършването от тяхна страна на промени по бюджетите си въз основа на акт на Министерския съвет по чл. 109 от ЗПФ, уведомяват министъра на финансите за извършените промени по области на политики и програми (за ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет) и на ниво показатели, по формата на приложение № 7 от ПМС № 3/2014 г., като се посочва нормативното основание.

4. Обръщаме внимание, че съгласно чл. 89 от ЗДБРБ за 2014 г., във връзка с чл. 51 от ЗПФ, предоставянето на трансфери на общини от бюджетите на ПРБ се извършва с акт на Министерския съвет.

5. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, на които с акт на Министерския съвет е извършена промяна по бюджета им за 2014 г. на база на отчетени разходи и/или постъпления по чл. 109 от ЗПФ, извършват съответните промени по бюджетите си, в т.ч. и на показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 от ЗПФ, както и по области на политики и програми и на ниво показатели, съгласно приложение № 7 на ПМС № 3/2014 г. на база на:

5.1. отчетените приходи, разходи, бюджетни взаимоотношения (трансфери) за съответния период в рамките на утвърдените им с акта на Министерския съвет средства, като уведомяват писмено министъра на финансите в тридневен срок от извършване на промяната по бюджета им за 2014 г.

5.2. препоръчва се промените да се извършват регулярно след изготвяне на ежемесячните отчети през 2014 г., а за м. декември 2014 г. не по-късно от тридневен срок от извършване на разходите, като след 15 декември 2014 г. МФ се уведомява писмено преди извършване на съответния разход.

6. Предложенията за промени по бюджетите на ПРБ по реда на чл. 110 от ЗПФ се представят в МФ по области на политики и програми (за ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет) и на ниво показатели, съгласно приложение № 7 от ПМС № 3/2014 г., като промените по реда на:

6.1. алинеи 1 и 2 на чл. 110 се придружават със съответните банкови документи;

6.2. алинея 3 на чл. 110 се придружават с подробни мотиви относно необходимостта и целесъобразността от извършването на предложените промени.

7. Първостепенните разпоредители с бюджет, които предоставят трансфери на други ПРБ по реда на чл. 110, ал. 4 от ЗПФ, представят в МФ предложения за промени, придружени с копия на предложенията от останалите заинтересовани ПРБ, както следва:

7.1. в срок до 12-то число след изтичане на съответния месец представят обобщено предложение за промени по своя бюджет и по бюджета на ПРБ – получател на предоставените през предходния месец трансфери;

7.2. за трансферите, които ще бъдат предоставени през месец декември предложенията се представят в срок до 15 декември, на база сключени договори и/или друг вид ангажименти, свързани с предоставянето на трансфери до края на годината.

8. Предложения за промени между бюджетите на няколко ПРБ по чл. 110, ал. 4 от ЗПФ се представят в Министерството на финансите при следните условия:

➤ подписано предложение за промени от всички заинтересовани страни

или;

➤ предложение за промени от една от заинтересованите страни, придружена с подписан протокол от всички заинтересовани страни

или;

➤ предложение за промени от една от заинтересованите страни, придружена с копие от предложенията на останалите заинтересовани страни и др.

9. По реда на чл. 110, ал. 4 от ЗПФ се извършват промени по бюджетите на ПРБ, които получават трансфери от Националната здравноосигурителна каса по договори за извършена болнична помощ, като за целта се представя в МФ предложение от страна на ПРБ, получател на трансфера и банкови документи и/или копие от уведомителното писмо от Националната здравноосигурителна каса.

10. За извършените промени по реда на чл. 112, ал. 2 от ЗПФ, в сроковете по т. 6 от този раздел се уведомява министърът на финансите за извършените промени по области на политики и програми (за ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет) и на ниво показатели, по формата на приложение № 7 от ПМС № 3/2014 г., при условие, че има извършена промяна между показателите на цитираното приложение.

11. За извършените промени по реда на чл. 112, ал. 3 от ЗПФ, в сроковете по т. 6 от този раздел се уведомява министърът на финансите за извършените промени по области на политики и програми (за ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет) и на ниво показатели, по формата на приложение № 7 от ПМС № 3/2014 г., включително и по бюджетните взаимоотношения с бюджетите на държавните висши училища и Българската академия на науките. Първостепенните разпоредители с бюджет представят и информация за извършените промени по отделни държавни висши училища и по и между елементи на субсидията, съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование общо и по отделно за държавните висши училища.

12. В сроковете по т. 7 от този раздел се уведомява министърът на финансите за извършените промени по реда на чл. 113 от ЗПФ по области на политики и програми (за ПРБ по бюджета на Народното събрание) и на ниво показатели, по формата на приложение № 7 от ПМС № 3/2014 г.

13. Промените по сметката за средства от Европейския съюз на Държавен фонд "Земеделие" се извършват по реда, определен в чл. 83, ал. 3 и 4 от ЗДБРБ за 2014 г. В срок до 1 декември 2014 г. се предлагат промени по установения ред на сметката за средства от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“, с които да се отразят отчетените плащания към бенефициенти – бюджетни предприятия по ПРСР и ОПРСР, които са планирани в параграф

10-00 „Издръжка” и/или капиталовите разходи (параграфи 51-00 до 54-00), а по пътя на изпълнението са предоставени като трансфер към бенефициента – бюджетна организация. За целта на база последни налични отчетни данни и прогноза до края на годината следва сумите, които по пътя на изпълнението се предоставят като трансфер по параграф 63-02 „Предоставени трансфери” да бъдат отразени с вътрешни компенсирани промени в намаление на разчета по параграфи 10-00 „Издръжка” и/или капиталовите разходи (параграфи 51-00 до 54-00) и в увеличение на разчета по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето), подпараграф 63-02 „Предоставени трансфери”.

14. Първостепенните разпоредители с бюджет, въз основа на утвърдени вътрешни правила за дейностите по чл. 112 от ЗПФ извършват промени по утвърдените им бюджети по области на политики и програми, както и на ниво функции, групи и параграфи от ЕБК за 2014 г., като използването на дейностите и подпараграфите за целите на плана не е задължително, а се прилага по усмотрение на съответния ПРБ.

15. В срок от 10 работни дни след изтичане на съответния месец, ПРБ представят в МФ – дирекция „Държавни разходи” актуализирани разчети на капиталовите разходи и трансфери за 2014 г. по формата на Приложение № 9, във връзка с извършени промени по бюджетите им по реда на ЗПФ, които са променили размерите на капиталовите разходи и трансфери.

16. Извън сроковете по т. 7 от този раздел, Министерството на труда и социалната политика (МТСП), респективно Агенцията по заетостта, предприемат необходимите действия за извършване на компенсирани промени между бюджета на МТСП и изпълнителите по договори, свързани с програми и мерки от Националния план за действие по заетостта за 2014 г., както следва:

16.1. за първо, второ и трето тримесечие предложенията за компенсирана промяна се представят в МФ в срок от 12 работни дни след изтичане на тримесечието на база на отчетените разходи от изпълнителите по договори за съответния месец.

16.2. за последното тримесечие, предложението за компенсирана промяна се представя в МФ до 15-ти декември, както следва: за месеците октомври и ноември - предложенията за компенсирани промени на база на действително извършените и отчетени разходи от изпълнителите по договори за съответния месец, а за месец декември на база сключени договори с изпълнителите.

17. Предоставените по бюджетите на бюджетните организации средства от бюджета на МТСП по програмите и мерките за заетост се отчитат като трансфери. Разходването на тези средства от бюджетните организации - получатели на сумите се отчита по съответните разходни параграфи според естеството и вида на разхода по отделно обособена за това дейност

в ЕБК за 2014 г.

18. Редът по т. 16 и т. 17 се прилага и когато страни по договора с Агенцията по заетостта са държавни предприятия, включени в консолидираната фискална програма, като се извършва промяна единствено по бюджета на МТСП.

19. Възмездно предоставяните средства от Министерството на здравеопазването на държавните и общинските лечебни заведения - търговски дружества, и на лечебни заведения - търговски дружества със смесено държавно и общинско участие в капитала, по реда на чл. 15, ал. 4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. и тяхното възстановяване са операции - елемент на финансиране на бюджетното салдо по смисъла на §1, т. 40 от допълнителните разпоредби на ЗПФ. Министерството на здравеопазването предоставя средствата при спазване на законодателството в областта на държавните помощи и предприема необходимите действия за извършване на промяна на бюджета си по реда на чл.109, ал.4 от ЗПФ.

20. В случаите на компенсирани промени в разпределенията на средствата за капиталови разходи по чл. 17, ал. 3 от ПМС № 3/2014 г. за Национална компания „Железопътна инфраструктура“, „Български държавни железници – Пътнически превози“ ЕООД и Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ информацията се представя в МФ – Дирекция „Финанси на реалния сектор“ на технически и хартиен носител, също във формата на Приложение № 9а.

IX. АКТУАЛИЗИРАНО МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

1. В срок от **10 работни дни след изтичане на съответния месец** ПРБ представят в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи” в МФ, актуализирано месечно разпределение на бюджета си с отразените промени през предходния месец на 2014 г., извършени от Министерския съвет, от министъра на финансите, както и от първостепенния разпоредител с бюджет.

2. Месечното разпределение на бюджета се актуализира и на база отчетни данни към предходния период и оценка за очакваното изпълнение по месеци до края на годината.

3. В срок от **10 работни дни след изтичането на съответния месец** Министерството на околната среда и водите представя актуализирано месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г. на ПУДООС, при условие, че предприятието е получило трансфери от други ПРБ за финансиране на разходи, които не са включени в първоначалното месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г.

4. В срок от **10 работни дни след изтичането на съответния месец** Министерството

на финансите представя актуализирано месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г. на сметката за средствата от Европейския съюз по чл. 142в от Закона за опазване на околната среда, която е с режим на сметка за средства от Европейския съюз, при условие, че е налице промяна.

5. В срок от **10 работни дни след изтичането на съответния месец** Министерството на регионалното развитие представя актуализирано месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г. на НК „СИП“, при условие, че компанията е получила трансфери от други ПРБ за финансиране на разходи, които не са включени в първоначалното месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г.

6. В срок от **10 работни дни след изтичането на съответния месец** Държавен фонд „Земеделие“ представя актуализирано месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и финансирането за 2014 г. на сметката за средства от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“, на база отчетни данни и при условие, че са налице и другипромени.

7. В сроковете за представяне на актуализираното месечно разпределение на бюджета ДФ „Земеделие“ представя разшифровка по месеци на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“.

8. В сроковете за представяне на актуализираното месечно разпределение на бюджета Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя разшифровка по месеци на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“, съгласно приложения макет (приложение № 1А).

9. При условие, че са наложени санкции на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, намалението с размера на санкцията на разходите за субсидии за нефинансови предприятия се отразява в пълен размер в колона № 19 на актуализираното месечно разпределение на бюджета на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията в месеца, следващ налагането на санкцията.

Документите се представят в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”.

Х. ПРОСРОЧИЯ И ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ МЕСЕЧНИТЕ И ТРИМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ

1. Информация, която се представя от ПРБ, ПУДООС и НК „СИП“ с ежемесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз:

1.1. Справка за просрочените вземания и задължения, съгласно приложение № 8. В приложение № 8 се включва информацията от задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика на просрочените вземания” и 992 “Статистика на просрочените задължения”. Приложение № 8 се представя в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”.

Справката за просрочията с данни по сметките от подгрупи 991 и 992 се изготвя в лева, без стотинки. Наименованието на файла е кодът на ПРБ с разширение “991_992”, примерен вид: (XXXX_991_992.xls).

1.2. Към приложение № 8 ПРБ представя обяснителна записка с описание на второстепенните разпоредители с бюджет, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992; разделяйки просрочените вземания на събираеми и несъбираеми, както и причините, породили всяко едно просрочено вземане и/или задължение, и предприетите мерки и срокове за събирането на просрочените вземания и за разплащане на просрочените задължения.

1.3. В случай, че ПРБ в края на отчетния период няма просрочия той удостоверява това с декларация в свободен текст.

2. Първостепенните разпоредители с бюджет следва да създадат необходимата организация за поддържане на добро финансово състояние и ефективно, ефикасно и икономично използване на бюджетния ресурс. От особено значение е финансовото управление и контрол да се извършва при засилена финансова дисциплина и ясно дефинирани приоритети, като не се поемат ангажименти (задължения), които финансово не са обезпечени, и да не се допускат просрочени задължения и вземания. За целта следва да се създаде организация за текущо анализиране изпълнението на съответния бюджет с оглед своевременното идентифициране на рисковете и причините за възникване на просрочени задължения и вземания, въз основа на информацията за поетите ангажименти за разходи и начислените задължения и за начислените вземания в системата на ПРБ (второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет). Едновременно с това следва да предприемат и необходимите мерки за преодоляване на възникналите проблеми.

3. Разпределението на бюджетите на ПРБ за 2014 г. следва да бъде съобразено и с утвърдените със ЗДБРБ за 2014 г. допустими максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да възникнат през 2014 г. и на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет могат да поемат нови задължения и ангажименти над утвърдения им допустим максимален размер за 2014 г. само след извършването на съответните промени, предвидени по реда на Закона за публичните

финанси. Във всички останали случаи поемането на подобни задължения и ангажменти е нарушение на бюджетната дисциплина.

4. Първостепенните разпоредители с бюджет следва да осъществяват стриктен контрол в системите си върху извършваните разходи от страна на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен, в т.ч. от гледна точка на тяхната законосъобразност, ефективност, ефикасност и икономичност.

5. Първостепенните разпоредители с бюджет следва да изготвят отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и сметките за средствата от Европейския съюз след анализ на подадената информация от разпоредителите с бюджет от по-ниска степен.

XI. ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И ОТЧЕТНОСТ НА БЮДЖЕТИТЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ, КОИТО ПРИЛАГАТ ПРОГРАМЕН ФОРМАТ НА БЮДЖЕТ ПРЕЗ 2014 г.

1. Първостепенните разпоредители с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, министерствата, Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, Държавна агенция „Национална сигурност“ и Държавна агенция „Технически операции“ представят в МФ годишно разпределение на разходите по утвърдените им с чл. 1 от ПМС № 3/2014 г. показатели по отделните бюджетни програми в рамките на утвърдените им със ЗДБРБ за 2014 г. разходи по области на политики и бюджетни програми, съгласно Приложение № 2 „Макет за годишното разпределение на разходите по бюджетните програми за 2014 г.“ в сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета им.

Сумата на разходите от всички бюджетни програми по определен показател трябва да съответства на размера на същия показател по колона № 1 на Макета за месечно разпределение на бюджета за 2014 г. (Приложение № 1).

2. При отразяване на промени по показателите по отделните бюджетни програми за 2014 г., ПРБ по т. 1 следва да:

2.1 отразят настъпилите промени в съответните разходи по области на политики и бюджетни програми на бюджета;

2.2 отразят настъпилите промени в разходите по показателите по отделните бюджетни програми;

2.3 изискат при необходимост информация от министерствата и ведомствата, с които взаимодействат при изпълнение на политиките си, във връзка с отразяване на настъпилите промени.

3. Съгласно чл. 133, ал. 3 от ЗПФ, ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет, представят в Министерството на финансите, Народното събрание и Сметната палата

подробен отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto и за годината.

4. В изпълнение на разпоредбите на чл. 133, ал. 2 от ЗПФ и чл. 48, ал. 1 от ПМС № 3/2014 г., ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет, в сроковете за представяне на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите си следва да представят в МФ отчет, включващ тримесечна информация за разходите по бюджетни програми.

5. Изискванията относно формата, съдържанието и сроковете за съставянето и представянето на отчетите и информацията по т. 3 и 4 ще бъдат определени с отделни указания на министъра на финансите, съгласно чл. 133, ал. 5 от ЗПФ.

6. Съгласно чл. 133, ал. 4 от ЗПФ и чл. 48, ал. 3 от ПМС № 3/2014 г., отчетите и информацията по т. 3 и 4 се публикуват на интернет страниците на съответните ПРБ, при спазване изискванията на Закона за защита на класифицираната информация.

XII. ДРУГИ ВЪПРОСИ

1. Разходите по подпараграф 10-98 “Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” следва да бъдат сведени до минимум, като за целта се направи анализ на икономическия характер на всеки вид разход и се класифицира по съответния параграф или подпараграф.

2. При придобиване на дълготрайни активи по схема за финансов лизинг, когато срокът на отделния финансов лизинг е над една година и сумата по него е над 10 000 лв., в годината на придобиване (доставка) на активите следва да бъде разчетен целият размер на разхода, без лихвените разходи, а не само годишния размер за 2014 г. на лизинговата вноска.

3. Осигурителната вноска за фонд „Пенсии” е в размер на 17,8 на сто за лицата, родени преди 1 януари 1960 г., и 12,8 на сто за лицата, родени след 31 декември 1959 г. Размерите на вноските за фонд “Пенсии” се разпределят между работодателите и осигурените лица в съотношение 9,9:7,9 на сто за лицата, родени преди 1 януари 1960 г. (при общ размер 17,8 на сто), и 7,1:5,7 на сто, за лицата, родени след 31 декември 1959 г. (при общ размер 12,8 на сто).

4. За лицата по чл. 69 от Кодекса за социално осигуряване осигурителната вноска за фонд „Пенсии” е в размер на 40,8 на сто за лицата, родени преди 1 януари 1960 г., и 35,8 на сто за лицата, родени след 31 декември 1959 г.

5. Осигурителните вноски за останалите фондове на държавното обществено осигуряване (ДОО) и здравноосигурителната вноска се разпределят между работодателя/осигурителя и лицата (работниците и служителите) в съотношение 60:40 с изключение на вноската за фонд „Трудова злополука и професионална болест”, която е изцяло за сметка на работодателя.

За държавните служители и лицата, чиито правоотношения произтичат от Закона за

отбраната и въоръжените сили на Република България, Закона за Министерството на вътрешните работи и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност“, съдиите, прокурорите, следователите и съдебните служители, както и за лицата, за които това е определено в други специални закони, вноските са изцяло за сметка на работодателя (осигурителя).

Служителите в Националната разузнавателна служба, служба "Военна информация" на Министерството на отбраната и Държавна агенция "Национална сигурност" не се осигуряват за допълнителна пенсия в универсален пенсионен фонд

Осигурителната вноска за Учителския пенсионен фонд е в размер 4,3 на сто и е изцяло за сметка на работодателя (осигурителя).

Осигурителната вноска за допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) за лицата, родени след 31 декември 1959 г. е при запазен размер - 5 на сто, като се прилага съотношението, както е при фонд „Пенсии“, т.е. от работодателите – 2,8 на сто, от осигурените лица - 2,2 на сто.

6. Вноската за фондовете за ДЗПО се планира и отчита в подпараграф 05-80 “Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели”, като тези средства не се съдържат (включват) в подпараграф 05-51 “Осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО)”.

7. Осигурителната вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест” за 2014 г. е определена в размер от 0.4 до 1.1 на сто, диференцирана по групи основни икономически дейности, съгласно Приложение № 2 към чл. 13 от Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2014 г.

8. Средствата, заплащани по договори за извършване на болнична помощ, сключени между разпоредители с бюджет и Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), и дължимите суми в съответствие с чл. 24, т. 6 от Закона за здравното осигуряване към Националната агенция за приходите, се отчитат като трансфери по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2014 г.

Разходите, които бюджетните предприятия – лечебни заведения, извършват по договорите с НЗОК, се отчитат съгласно ЕБК за 2014 г. по дейност 456 „Плащания за болнична медицинска помощ”.

9. Предоставените средства от Агенцията за хората с увреждания по реда на чл. 25 от Закона за интеграция на хората с увреждания се отчитат по трансферен подпараграф 61-02 „предоставени трансфери (-)”, а съответните разпоредители с бюджетни кредити отчитат получените средства по трансферен подпараграф 61-01 „получени трансфери (+)” от ЕБК за 2014 г.

10. При предоставянето на средства чрез трансфер (включително и от сметката за Европейски средства) ДФ „Земеделие“ следва - писмено да уведомява (с копие до съответния ПРБ) получателите на трансферни средства, като посочва трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

ХІІІ. ПРИЛОЖЕНИЯ

- | | |
|---|--------------------|
| 1. Макет за месечно разпределение на бюджета за 2014 г. | - Приложение № 1; |
| 2. Разшифровка на параграф 43-00 “Субсидии за нефинансови предприятия” за 2014 г. | - Приложение № 1А; |
| 3. Макет за годишното разпределение на разходите по бюджетни програми за 2014 г. | - Приложение № 2; |
| 4. Разшифровка на приходен параграф 25-00 “Държавни такси” за 2014 г. | - Приложение № 3; |
| 5. Разшифровка на параграф 46-00 “Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” за 2014 г. | - Приложение № 4; |
| 6. Очаквано изпълнение на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2014 г. по месеци | - Приложение № 5; |
| 7. Ежемесечен/тримесечен отчет на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2014 г. | - Приложение № 6; |
| 8. Справка за очакваните усвоявания на средства от държавен инвестиционен заем по месеци за 2014 г. | - Приложение № 6А; |
| 9. Справка за очакваните усвоявания на средства от държавен инвестиционен заем | - Приложение № 6Б; |
| 10. Списък на финансовите условия, които трябва да съдържа описанието на задълженията при договори за финансов лизинг, съгласно чл. 76 от ПМС № 3/2014 г. | - Приложение № 7; |
| 11. Справка за просрочените вземания и задължения | - Приложение № 8; |
| 12. Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери, които ще бъдат извършени през 2014 г. | - Приложение № 9; |
| 13. Капиталови разходи, които ще бъдат извършени през 2014 г. от нефинансовите предприятия в транспортния сектор | - Приложение № 9а; |
| 14. Разчет на средствата за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи за 2014 г. (съгласно чл.70, ал.4, т.2 от ЗРТ) | - Приложение № 9б; |
| 15. Отчет на средствата за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи за 2014 г. (по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ) | - Приложение № 9в; |
| 16. Отчет и очаквано изпълнение по месеци на сметката за средствата | |

- от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“ за 2014 г. - Приложение № 10;
17. Отчет и очаквано изпълнение по месеци на постъпленията и плащанията по европейските фондове (ЕЗФРСР, ЕФР и ЕФГЗ) за 2014 г. - Приложение № 11;
18. Списък на първостепенните разпоредители с бюджет и проектите, за които се представят отчети по т. 8 от раздел V „Държавни инвестиционни заеми“. - Приложение № 12

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:


(ПЕТЪР ЧОБАНОВ)
